

Voorstel aan Gemeenteraad

Registratienummer: Z/24/634805

Onderwerp

Nota reserves en voorzieningen 2025-2028

Voorstel

De gemeenteraad besluit:

Akkoord te gaan met bijgevoegde geactualiseerde nota reserves en voorzieningen 2025-2028 en in het bijzonder met:

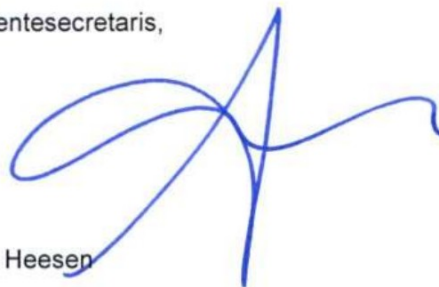
1. De instelling van een algemene reserve resultaatbestemming;
2. De intrekking van de nota reserves en voorzieningen 2021-2024, vastgesteld door de raad op 10 november 2021 per 1 januari 2025;
3. De inwerkingtreding van de nota reserves en voorzieningen 2025-2028 per 1 januari 2025.

Burgemeester,



mr. J.Th.C.M. Verheijen

Gemeentesecretaris,



J.A.M. Heesen

Inleiding

In de financiële verordening ex artikel 212 Gemeentewet is in artikel 16 bepaald dat de raad minstens een keer in de 4 jaar een (geactualiseerde) nota reserves en voorzieningen moet vaststellen. De lopende versie van deze nota is in november 2021 door de raad vastgesteld en heeft betrekking op de periode 2021-2024. Met uitzondering van de verwerking van een afspraak van het Bestuurlijk Overleg Financiële Verhoudingen (BOFv) inzake hoe om te gaan met de inzet van reserves ingaande 2024, is er vanuit wet- en regelgeving geen aanleiding om de nota aan te passen. Wij hebben de nota geactualiseerd aan de hand van nieuwe inzichten en aangesloten op de actuele interne nota's, onder andere de financiële verordening en de kadernota weerstandsvermogen en risicobeheersing.

Beoogd effect

Met de vaststelling van deze nota:

- Actualiseren wij onder kaders voor financieel beleid, in het bijzonder voor reserves en voorzieningen;
- Bepalen we de uitgangspunten hoe we met reserves en voorzieningen willen omgaan en daarmee goed inzicht te geven in de financiële positie van de gemeente Sittard-Geleen.

Argumenten

1.1 *De actualisatie van de verordening is voorgeschreven in de financiële verordening ex artikel 212 Gemeentewet*

Reserves en voorzieningen zijn een belangrijk onderdeel van de gemeentelijke balans/financiële positie. In de wet- en regelgeving zijn diverse bepalingen opgenomen over de wijze waarop met reserves en voorzieningen omgegaan moet worden. Daarnaast is er ruimte om zelf aanvullende uitgangspunten te formuleren. In de Financiële Verordening ex artikel 212 Gemeentewet is in artikel 16 bepaald dat minstens eenmaal per 4 jaar de nota reserves- en voorzieningen door de raad wordt vastgesteld.

Deze nota is een vervanging van de nota zoals die is vastgesteld in november 2021 en treedt in werking met ingang van de P&C-cyclus 2025.

1.2 *De nota is bijgesteld aan de hand van actuele ontwikkelingen en aansluitend op actuele interne nota's*

De belangrijkste wijzigingen die in deze nota zijn verwerkt hebben betrekking op:

Wijziging	Uitwerking in de nota
Op 5 oktober 2023 heeft de gemeenteraad de Financiële verordening gemeente Sittard-Geleen 2023 vastgesteld. Artikel 16 omvat bepalingen over reserves en voorzieningen;	Paragraaf 1.2 Kaderstelling
Conform afspraak in het Bestuurlijk Overleg Financiële Verhoudingen (BOFv) van 21 november 2023 mogen gemeenten vanaf 2024 incidentele middelen gebruiken voor de dekking van structurele lasten; Deze afspraak is gemaakt om de mogelijkheden te vergroten om de (incidentele) financiële ruimte te benutten. Concreet mogen gemeenten 10% van het surplus in de algemene reserve inzetten voor de dekking van structurele lasten. Randvoorwaarde is dat de solvabiliteit tenminste 20% is en blijft. Aangezien de solvabiliteit bij ons net onder deze grens ligt, kunnen we deze afspraak niet effectueren in onze begroting. Zie bijlage 3 voor een nadere toelichting op genoemde afspraak.	Onder andere paragraaf 2.2 Doel/ functie
- De gemeenteraad is in de afgelopen periode akkoord gegaan met drie nieuw gevormde reserves die onder het generiek besluit vallen: Het betreft de volgende raadsbesluiten/ reserves: - de reserve ontwikkelprojecten (raadsbesluit 15 december 2022); - de reserve omgevingswet (raadsbesluit 15 juni 2023); - de reserve duurzaamheid (raadsbesluit 15 juni 2023).	Paragraaf 4.2 Rechtmatigheid

Wijziging	Uitwerking in de nota
• Instellen van een algemene reserve resultaatbestemming, waarin de financiële gevolgen van het raadsbesluit over de resultaatbestemming bij de jaarrekening wordt verwerkt. De voorstellen tot resultaatbestemming maken onderdeel uit van het raadsbesluit over de jaarrekening. De bedragen die aan deze voorstellen zijn gekoppeld, storten we in deze reserve. In het volgend boekjaar kunnen deze bedragen worden onttrokken en ingezet om de voorstellen uit te kunnen voeren. Na verwerking van de onttrekkingen heeft deze reserve in principe geen saldo meer. Voor zover middelen niet zijn geclaimd en/ of ingezet, vallen deze in de eerstvolgende jaarrekening vrij ten gunste van de algemene middelen. Door de effecten van de resultaatbestemming in een afzonderlijke reserve te verwerken, is de toepassing van de algemene reserve in overeenstemming met het doel waarvoor deze is ingesteld. Namelijk het fungeren als buffer voor risico's en onvoorziene gebeurtenissen.	Onder andere paragraaf 2.3 Soorten reserves

2. *Door het instellen van een afzonderlijke algemene reserve resultaatbestemming fungeert de algemene reserve als buffer voor risico's en onvoorziene gebeurtenissen.*
Zie toelichting bij argument 1.2.

Kanttekeningen

Niet van toepassing.

Inclusie

Deze nota betreft de actualisatie van financieel-technische kaderstelling en raakt inclusie inhoudelijk niet. We hebben ernaar gestreefd de nota zo begrijpelijk mogelijk uit te werken. Gezien de aard van de nota is het hanteren van financieel-technische terminologie echter niet te voorkomen.

Duurzaamheid

In relatie tot de P&C-cyclus in het algemeen en onze financiën in het bijzonder heeft duurzaamheid met name betrekking op voeren van een solide financieel beleid met voldoende veerkracht. Deze financiële veerkracht heeft betrekking op wendbaarheid en weerbaarheid. Met andere woorden: hebben wij voldoende middelen om uitvoering te geven aan ambities en beschikken wij over middelen om tegenvallers op te kunnen vangen.

In de nota reserves en voorzieningen concretiseren wij het financieel beleid door uitgangspunten vast te leggen over de wijze waarop wij met reserves en voorzieningen omgaan. Deze uitgangspunten zijn (mede)bepalend voor omvang en inzicht in onze financiële positie.

Daarnaast geven wij uitvoering aan het voeren van een solide financieel beleid door:

- het toepassen van onze begrotingskaders;
- het in de exploitatie opnemen van een structurele post 'robuuste' begroting om de flexibiliteit in de begroting te vergroten, gericht op weerbaarheid, wendbaarheid en bestendigheid;
- het realiseren van een sluitende begroting en meerjarenraming;
- het borgen van structureel begrotingsevenwicht;
- het afdekken van het geactualiseerd risicoprofiel, inclusief een restrisico van 1% van het begrotingstotaal in de algemene reserve risicobeheersing;
- het aanhouden van een buffer in de algemene reserve van 2% van het begrotingstotaal.

Financiën

Dit vaststelling van dit voorstel heeft geen financiële gevolgen voor onze begroting.

Via onze P&C-cyclus monitoren we periodiek nut en noodzaak van de reserves en voorzieningen. Deze monitoring vindt plaats op basis van de uitgangspunten uit deze nota en de uitgewerkte position papers. Voor zover van toepassing verwerken we de resultaten van deze monitoring in voorstellen via de P&C-cyclus.

Op basis van de kadernota weerstandsvermogen & risicobeheersing bedraagt:

- Het restrisico in de AR risicobeheersing 1% (€ 4 mln.) van de begrotingsomvang
- De ondergrens/ buffer in de AR 2% (€ 8 mln) van de begrotingsomvang

Momenteel is dit in beide reserves gekwantificeerd op een begrotingsomvang van € 400 mln. Op basis van de begroting 2025 bedraagt de begrotingsomvang € 460 mln. Het voorstel is in de 3^{de} rapportage 2024 het restrisico in de AR risicobeheersing en de ondergrens in de AR bij te stellen op respectievelijk € 4,5 mln en € 9 mln. In de 1^{ste} rapportage 2025 nemen wij de genoemde bijstellingen mee.

Communicatie en Participatie

Het collegevoorstel wordt gecommuniceerd via de openbare besluitenlijst. Het raadsvoorstel wordt geagendeerd voor bespreking in de ronde van 4 december respectievelijk voor vaststelling in de raadsvergadering van 12 december aanstaande. Voorafgaand aan de rondebehandeling wordt het concept raadsvoorstel op 28 november aanstaande besproken in de Commissie Begroting & Verantwoording (commissie B&V).

Vervolg

Na collegebesluitvorming ziet het verdere behandeltraject van de nota reserves en voorzieningen er als volgt uit:

- 28 november: commissie B&V
- 4 december: raadsronde
- 12 december: raadsvergadering

Per 1 januari 2025 treedt deze nota in werking.

Bijlagen

1. Nota reserves en voorzieningen 2025-2028
2. Concept raadsbesluit
3. Brief VNG – inzet reserves vanaf 2024

Voorstel aan Gemeenteraad	
Steller : ██████████ Telefoon : ██████████ E-mail : ██████████@sittard-geleen.nl Cluster: Dienstverlening	Registratienummer : Z/24/634805 Reg. datum : 21 oktober 2024 Reg.nummer(s) bijlagen :